

som udsmykning for bygningen, destrueres, ophuges, bortsmides eller på anden vis fjernes fra bygningen. I lighed med reglen i stk. 6, sidestilles bygningens overgang til ikke at være 100 pct. erhvervsmæssigt benyttet med salg af den kunstneriske udsmykning. Overflytning fra virksomhedssfæren til privatsfæren sidestilles også med salg, jfr. stk. 5.

Det foreslås, at fortjeneste eller tab ved salg af den kunstneriske udsmykning medregnes i den skattepligtige indkomst for salgsåret efter reglerne i afskrivningslovens § 21, stk. 2, 1. og 2. pkt. og stk. 3 og 5. Ved 'salg' menes alle former for salg af den kunstneriske udsmykning, hvad enten den kunstneriske udsmykning sælges separat eller sammen med bygningen, den kunstneriske udsmykning er en del af eller knytter sig til. Fortjenesten skal opgøres for den enkelte kunstneriske udsmykning som forskellen mellem salgssummen og den nedskrevne værdi. Som anført i § 21, stk. 2, 2. pkt., skal den nedskrevne værdi opgøres som de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger. Da der ikke kan foretages skattemæssige afskrivninger på udgifter til kunstnerisk udsmykning før anskaffelsesåret, skal der ikke tages højde for forlodsafskrivninger og forskudsafskrivninger i opgørelsen af fortjeneste eller tab. Tab opgøres efter reglen i § 21, stk. 3, hvorefter tabet skal opgøres for den enkelte kunstneriske udsmykning, som forskellen mellem den nedskrevne værdi og salgssummen. Vedrørende tab gælder endvidere, at såfremt en kunstnerisk udsmykning, der er ejet af en eller flere personer, sælges til et selskab m.v., og ejer kredsen på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har bestemmende indflydelse på selskabets handlemåde, kan der ikke opnås fradrag for tabet. Dette svarer til reglen i § 21, stk. 5.

Det foreslås, at nedrivning af bygningen, hvor den kunstneriske udsmykning indgår, og ophør med udelukkende erhvervsmæssig benyttelse samt andre former for ophør af den kunstneriske udsmykning sidestilles med et sådant salg efter stk. 9, 1. pkt. Ved nedrivning og bortskaffelse på anden vis af en kunstnerisk udsmykning medregnes eventuelle salgssummer for materialer mv. Således hvis en statue sælges som gammelt jern, skal salgssummen for jernet medregnes ved opgørelsen af fortjeneste eller tab.

Det er en forudsætning for at kunne afskrive på en kunstnerisk udsmykning efter stk. 1, at den kunstneriske udsmykning er erhvervet i forbindelse med opførelse, om- eller tilbygning af en erhvervsmæssigt benyttet ejendom. Det foreslås, at afskrivningsadgangen tillige skal omfatte den situation, hvor den kunstneri-

ske udsmykning, der er afskrivningsberettiget efter stk. 1, overdrages sammen med den bygning, den kunstneriske udsmykning er en del af eller udsmykker i øvrigt.

Det foreslås, at der - uafhængigt af de skatteansættende myndigheder - etableres et system til vurdering af, hvornår en kunstnerisk udsmykning er afskrivningsberettiget kunst, således at afskrivningsadgangen alene vil kunne anvendes til det formål, den er tiltænkt. Det foreslås, at Det Kongelige Akademi for de skønne kunster, Akademiraadet, som statens rådgiver i kunstneriske spørgsmål skal træffe afgørelse, om en kunstnerisk udsmykning er afskrivningsberettiget.

Akademiraadet bør i sin vurdering af om en kunstnerisk udsmykning er afskrivningsberettiget blandt andet lægge vægt på den kunstneriske kvalitet og kunstnerens talent.

Kulturministeriet har oplyst, at Akademiraadet på baggrund af ovennævnte kriterier vil udarbejde en fortegnelse med forhåndsgodkendelser over kunstnere, hvis værker er afskrivningsberettigede. Det forventes, at fortegnelsen vil omfatte professionelle kunstnere og arkitekter, der er medlemmer af Kunstnersamfundet, Billedkunstnernes Forbund, Danske Kunsthåndværkere, Danske Billedkunstneres Fagforening, Industrielle Designere i Danmark eller har gennemført uddannelse på Kunstakademiets Billedkunstskoler. Der vil her være tale om let dokumenterbare kriterier, som vil kunne anvendes af de lokale skattemyndigheder uden videre. Værker af kunstnere, der ikke er opregnet på fortegnelsen, skal vurderes særskilt af Akademiraadet bl.a. ud fra ovennævnte kriterier. Akademiraadet er dog ikke forpligtet til at udarbejde en sådant forhåndsgodkendelsesordning.

Til nr. 3

I lighed med den fordeling, der skal foretages af den kontante anskaffelsessum på driftsmidler, bygninger m.v. efter afskrivningslovens § 45, foreslås det, at der tillige skal foretages fordeling af den kontante anskaffelsessum for den enkelte kunstneriske udsmykning.

Til § 2

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af vedtagelsen af § 2 i lov nr. 434 af 26. juni 1998, hvorved der skete en omformulering af reglerne for opgørelsen af anskaffelsessummen i ejendomsavancebeskatningslovens § 5.

I den ændrede affattelse af § 5 er det bl.a. som noget nyt bestemt, hvorledes foretagne afskrivninger og tab ved salg af bygninger m.v. efter afskrivningsloven